

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

**Sulla proposta di deliberazione consigliare sul Rendiconto della gestione 2022
e sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2022**

Comune di Romeno

Il Revisore Unico dott. **Emanuele Franzoia**
Presso Studio Trivium
Via San Giovanni Bosco n. 7/1, 38122 Trento (TN)

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Emanuele Franzoia, Revisore dei conti del Comune di Romeno:

- ricevuto in data 01/06/2023 lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2022 del Comune di Romeno, approvato con delibera giuntale n. 43 del 09.06.2023 completo di:
 - conto del bilancio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione al Rendiconto della gestione;
- delibera giuntale n. 39 dd. 05.06.2023 relativa al Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi. art. 3 comma 4 d.lgs. 23.06.2011 n. 118 completa di tutti gli allegati;
- delibera dell'organo consiliare n. 17 del 28.07.2022 riguardante il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio - Bilancio di previsione finanziario 2022-2024 ai sensi dell'Articolo 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267;
- conto del Tesoriere;
- conto degli agenti contabili;
- tabella dei parametri di deficitarietà;
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2022 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2022 e la relativa situazione delle disponibilità liquide.

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;
- Visto il Codice degli Enti Locali della R.A.T.A.A. approvato con L.R. 03.05.2018 n. 2;
- visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
- visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C;
- visto il regolamento di contabilità dell'Ente;

visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- il Rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli Enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- non sussistono irregolarità.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Rendiconto per l'esercizio 2022.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;

- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'assenza di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui;
- che l'Ente ha provveduto al controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'Articolo 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 con delibera n. 60 del 28.07.2022;
- che l'Ente non ha adottato provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione non facevano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'Ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'Ente nel corso del 2022 non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'Ente non ha utilizzato lo strumento del lease-back;
- che l'Ente non ha in essere operazioni di project financing;
- che l'Ente non ha fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'Ente ha provveduto all'accantonamento nell'avanzo di amministrazione **di € 10.000,00 per il fondo crediti di dubbia esigibilità, € 2.160,00 per coperture perdite organismi partecipati ed € 20.000,00 al fondo rischi legali;**
- che l'Ente non ha adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'Ente ha rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente. il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2022 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera consigliare n. 11 in data 29.07.2021;

Altre informazioni

L'Organo di revisione ha inoltre verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2022, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

Gestione finanziaria

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 321 reversali e n. 1062 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- non si riscontrano pagamenti effettuati dal Tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022;
- gli Agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Cassa Centrale delle Casse Rurali, come parificato dalla Determinazione del Servizio Finanziario nr. 01 di data 03/02/2023;

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	1.022.896,09
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	1.022.896,09

Il saldo di cassa al 31/12/2022 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2022			1.655.650,12
Riscossioni	517.409,40	1.881.688,14	2.399.097,54
Pagamenti	864.052,44	2.167.799,13	3.031.851,57
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			1.022.896,09
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.022.896,09

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	908.896,09
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	114.000,00
Totale	1.022.896,09

Nel corso del 2022 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

L'entità dell'anticipazione non restituita al 31 dicembre 2022 ammonta ad € 0,00.

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad € 435.229,27.= corrispondente ai 3/12 di € 1.740.917,08. **E' stata iscritta a bilancio 2022 per € 800.000.00.**

L'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi ammonta ad € 0,00.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi quattro esercizi (incluso l'anno 2022) è la seguente:

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2018	370.431,56	0,00	92.517,55	34,95
Anno 2019	400.311,85	0,00	0,00	0,00
Anno 2020	836.004,55	0,00	0,00	0,00
Anno 2021	1.655.650,12	0,00	0,00	0,00
Anno 2022	1.022.896,09	866,47	0	0

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA				
	2019	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	400.311,85	411.639,89	389.679,20	435.229,27
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL				0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione				0,00
Utilizzo medio dell'anticipazione				0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione				0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12				
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione				

Non risulta utilizzata anticipazione.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di competenza pari a € 425.206,38 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.796.794,13
Impegni	(-)	2.909.080,42
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-112.286,29

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.881.688,14
Pagamenti	(-)	2.167.799,13
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-286.110,99</i>
Residui attivi	(+)	915.105,99
Residui passivi	(-)	741.281,29
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>173.824,70</i>
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-112.286,29

Totale accertamenti	(+)	2.796.794,13
Fondo pluriennale vincolato in entrata	(+)	529.627,56
avanzo di amministrazione applicato	(+)	312.500,00
<i>Subtotale entrate</i>	<i>[A]</i>	3.638.921,69
Totale impegni	(+)	2.909.080,42
Fondo pluriennale vincolato in spesa	(+)	304.634,89
<i>Subtotale spese</i>	<i>(-)</i>	3.213.715,31
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	425.206,38

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	636.739,00	631.198,71	631.198,71	100%
Titolo II	972.200,29	880.292,53	536.746,04	61%
Titolo III	177.410,80	215.572,96	214.161,64	99%
Titolo IV	2.842.127,13	738.872,59	177.720,67	24%
Titolo V	-	-	-	

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	25.244,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.727.064,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		34.740,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.485.331,23
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		44.277,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	31.659,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	34.740,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		34.740,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		200.577,97
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	44.277,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		243.854,97
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	30.050,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	22.431,33
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	191.373,64
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-11.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		202.373,64

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	268.223,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	504.383,56
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	738.872,59
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	951.332,56
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	272.975,89
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	106.819,29
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		181.351,41
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	15.887,12
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		165.464,29
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		165.464,29

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		425.206,38
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	30.050,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	38.318,45
W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO		356.837,93
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-11.000,00
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO		367.837,93

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		243.854,97
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 (1)	(-)	30.050,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	-11.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	22.431,33
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		202.373,64

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 'Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione' al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 'Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione' al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 'Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione' al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO
2022 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
01	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
02	Segreteria generale	6.586,00	6.586,00	0,00	0,00	0,00	6.714,00	0,00	0,00	6.714,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	3.698,00	2.613,58	1.084,42	0,00	0,00	7.734,00	0,00	0,00	7.734,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1.520,00	859,72	660,28	0,00	0,00	1.630,00	0,00	0,00	1.630,00
06	Ufficio tecnico	3.639,00	2.102,67	1.536,33	0,00	0,00	5.280,00	0,00	0,00	5.280,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	2.039,00	1.016,42	1.022,58	0,00	0,00	1.620,00	0,00	0,00	1.620,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	17.482,00	13.178,39	4.303,61	0,00	0,00	22.978,00	0,00	0,00	22.978,00
04	Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio									
01	Istruzione prescolastica	3.402,00	2.290,20	1.111,80	0,00	0,00	4.016,00	0,00	0,00	4.016,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	12.808,49	12.808,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	16.210,49	15.098,69	1.111,80	0,00	0,00	4.016,00	0,00	0,00	4.016,00
05	Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	2.474,60	2.474,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2.474,60	2.474,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00	0,00	0,00	11.000,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00	0,00	0,00	11.000,00
10	Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
05	Viabilità e infrastrutture stradali	493.460,47	406.524,80	1.908,91	0,00	85.026,76	181.614,13	0,00	0,00	266.640,89
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	493.460,47	406.524,80	1.908,91	0,00	85.026,76	181.614,13	0,00	0,00	266.640,89
	TOTALE	529.627,56	437.276,48	7.324,32	0,00	85.026,76	219.608,13	0,00	0,00	304.634,89

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2022 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	17.477,23
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (Fondo sost.attività econ.+distribuz.utili+contr.Minist.cultura)	24.143,09
	41.620,32
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Spese per personale a tempo determinato	14.672,19
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente (libri per biblioteca)	4.366,09
Spese per eventi calamitosi (contributi per emergenza COVID)	19.777,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (riparazione automezzi - una tantum)	2.860,55
Totale spese	41.675,83
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	-55,51

(Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ricorrenti ai fini degli equilibri di bilancio deve finanziare spese del titolo 2.)

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il **risultato di amministrazione dell'esercizio 2022**, presenta un **avanzo di Euro 1.367.780,50** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1655650,12
RISCOSSIONI	(+)	517409,40	1881688,14	2399097,54
PAGAMENTI	(-)	864052,44	2167799,13	3031851,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1022896,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1022896,09
RESIDUI ATTIVI	(+)	1148158,94	915105,99	2063264,93
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	672464,34	741281,29	1413745,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			31659,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			272975,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			1367780,50

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo QUADRIENNIO ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				
	2019	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (+/-)	707.439,30	1.264.457,33	1.255.134,19	1.367.780,50
di cui:				
a) Parte accantonata	177.910,00	126.777,40	101.858,26	114.118,01
b) Parte vincolata	10.797,15	182.393,50	89.266,98	47.808,43
c) Parte destinata a investimenti				
e) Parte disponibile (+/-) *	518.732,15	955.286,43	1.064.008,95	1.205.854,06

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	
Risultato di amministrazione	1.367.780,50
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾	10.000,00
Fondo spese legali	20.000,00
Fondo perdite società partecipate	2.160,00
F.do tfr	81.958,01
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	114.118,01
Parte vincolata	
	Contributi di concessione
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	16.670,67
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	47.808,23
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	-
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.205.854,26
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2021	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura debiti fuori bilancio	0,00 €	0,00 €	14.500,00	15.000,00	72.358,26	67.203,58	22.063,40			231630,05 €
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00 €	0,00 €								
Finanziamento spese di investimento	228.000,00 €	0,00 €								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00 €	0,00 €								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00 €	0,00 €								
Altra modalità di utilizzo	0,00 €	0,00 €								
Utilizzo parte accantonata	6790,25 €		0,00 €	0,00 €	6790,25 €					
Utilizzo parte vincolata	79.777,00 €					60.000,00 €	19.777,00 €	0,00 €	0,00 €	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	231630,05 €									231630,05 €
Valore delle parti non utilizzate	104.557,99 €	0,00 €	14.500,00 €	15.000,00 €	65.568,01 €	7.203,58 €	2.286,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Valore monetario della parte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza 2022		
Totale accertamenti di competenza compresi FPV - esclusa quota avanzo	+	3.326.421,69
Totale impegni di competenza compresi FPV	-	3.213.715,31
SALDO GESTIONE COMPETENZA		112.706,38
Gestione dei residui (riaccertamento ordinario)		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	50.033,84
Minori residui passivi riaccertati	+	34.393,34
SALDO GESTIONE RESIDUI		-15.640,50
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		112.706,38
SALDO GESTIONE RESIDUI		-15.640,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.124.046,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO*		146.668,24
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022		1.367.780,50

+

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- d) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- e) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- f) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- g) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- h) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- i) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2022-2023-2024 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	25.244,00	31.659,00
FPV di parte capitale	504.383,56	272.975,89

CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2020	2021	2022
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	24.976,00	25.244,00	31.659,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)			
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	24.976,00	25.244,00	31.659,00

(**)

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2022

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2020	2021	2022
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza			
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	322.516,11	504.383,56	272.975,89
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	322.516,11	504.383,56	272.975,89

(**)

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2022

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Si ricorda che, secondo quanto indicato nel principio contabile di competenza finanziaria applicato, il fondo crediti di dubbia esigibilità:

- in contabilità finanziaria deve intendersi come un fondo rischi diretto ad evitare l'utilizzo di entrate di dubbia e difficile esazione;
- l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto ad impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nell'avanzo di amministrazione come quota vincolata;
- fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione.

Al primo gennaio 2022 risultava un fondo crediti di dubbia esigibilità di € 14.500,00 da rendiconto 2021.

A rendiconto 2022, la quota di avanzo di amministrazione da vincolare è stata ricalcolata al fine di verificare la necessità di adeguarne l'importo ai residui attivi conservati, derivanti sia dalla competenza 2022, sia dalla gestione residui degli anni precedenti.

Al 31.12.2022 il FCDE ricalcolato pari a **10.000,00**. La situazione risulta essere pertanto la seguente:

Descrizione	segno	importo
quota accantonata a FCDE nel risultato di amministrazione al 01/01/2022	+	€ 14.500,00
quota stanziata nel bilancio di previsione 2022	+	€ 6.500,00
Totale risorse disponibili al 31/12/2022		€ 21.000,00
FCDE accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12/2022		€ 21.000,00
FCDE calcolato		€ 10.000,00
Quota eccedente		€ 11.000,00

Fondo a copertura perdite Società Partecipate:

Ai sensi della Legge 27/12/2013 n. 147 - Legge di stabilità 2014, art. 1, commi 550 e seguenti, nel caso in cui le Società partecipate, ivi comprese le Aziende Speciali e le Istituzioni, presentino un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, accantonano nell'anno successivo, in apposito fondo vincolato, un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

La suddetta norma prevede che tali accantonamenti si applichino a decorrere dall'esercizio finanziario 2015, a valere sui risultati 2014.

L'importo accantonato rimarrà vincolato fino al momento:

- del ripiano della perdita di esercizio;
- della dismissione della partecipazione;
- della liquidazione dell'organismo partecipato.

Il meccanismo di accantonamento è entrata a regime dal 2018. La disciplina a regime prevede di accantonare un importo pari alla quota di partecipazione dell'Ente locale, moltiplicata per il risultato negativo non immediatamente ripianato dell'organismo partecipato.

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha accantonato, per le finalità di cui al presente paragrafo, le seguenti somme:

- **€ 2.160,00**

Fondo rischi spese legali/contenzioso:

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'all. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 - punto 5.2 lettera h), in presenza di contenzioso con significative probabilità di soccombere, l'Ente è tenuto a costituire un apposito "fondo rischi". Sono stati accantonati prudenzialmente € 20.000,00 sulla base della dichiarazione in atti.

Analisi Gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2022 sono stati correttamente ripresi dal Rendiconto dell'esercizio 2021.

L'Ente ha provveduto, con delibera giuntale n. 39 del 05/05/2023, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 come previsto dall'art. 228, comma terzo del D. Lgs. 267/2000 e dall'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni e integrazioni al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1 verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. Il Revisore ha esaminato le proposte di delibera ed ha espresso parere sulle stesse in data 01.06.2023 (prot. 2067). Per l'analisi della gestione dei residui si rimanda alla citata deliberazione giuntale.

Movimentazione nell'anno 2022 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2012 (2012 compreso):

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 01/01/2022			
Residui riscossi			
Residui stralciati o cancellati			-
Residui da riscuotere al 31/12/2022	-	-	-

Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2012, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2016, provenienti da anni ante 2012	
Somme riscosse nell'anno 2016 per residui ante 2012	
Sgravi richiesti nell'anno 2016 per residui ante 2012	-
Somme conservate al 31/12/2015	-

Analisi "anzianità" dei Residui:

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati si è provveduto, come specificato nei precedenti paragrafi, all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

Successivamente all'accertamento ordinario l'Ente ha provveduto con una variazione a riaccertare i residui.

RIEPILOGO RESIDUI PASSIVI ANNO 2022 E PRECEDENTI

Titolo	2014 e prec.	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totali
1		-				3.577,17	-	-	-	3.577,17
2	19.887,00				4.748,81	34.740,00	74.893,72	151.440,40	343.546,49	629.256,42
3			103,70	-	5,00	8.671,23	23.611,19	17.255,55	1.411,32	51.057,99
4	6.783,08		5.723,94	88.965,93	59.862,26	90.111,11	153.719,16	380.528,31	561.151,92	1.346.845,71
7										-
9		9.404,40			66,05	25,71	2,00	14.033,22	8.996,26	32.527,64
Totale	26.670,08	9.404,40	5.827,64	88.965,93	64.682,12	137.125,22	252.226,07	563.257,48	915.105,99	2.063.264,93

RIEPILOGO RESIDUI PASSIVI ANNO 2022 E PRECEDENTI

Titolo	2014 e prec.	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totali
1	-	-	-	4.335,01	8.628,73	6.703,02	16.788,35	102.610,89	327.666,81	466.732,81
2	-	-	-	-	1.267,60	9.760,19	151.163,54	171.830,53	319.139,12	653.160,98
3										-
4						34.740,00	34.740,00	34.740,00	34.740,00	138.960,00
5										-
7	745,16	8.902,54	-	3.671,34	16.245,54	1.000,00	17.917,64	46.674,26	59.735,36	154.891,84
Totale	745,16	8.902,54	-	8.006,35	26.141,87	52.203,21	220.609,53	355.855,68	741.281,29	1.413.745,63

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni: minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	50.033,84 €	34.393,34 €
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione servizi c/terzi		
MINORI RESIDUI	50.033,84 €	34.393,34 €

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **non è stato necessario** ridurre il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022	FCDE al 31.12.2022
IMIS	Residui iniziali	- €	€ 7.318	€ 7.318	€ 100.726	€ 61	€ 15.893	€ 0	€ 10.000
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	€ 7.318	€ 8.750	€ 100.726	€ 61	€ 15.893	€ 0	
	Percentuale di riscossione		100%	84%	100%	100%	100%	€ 0	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	- €	- €	€ 555	€ 0	€ 583	€ 583	€ 5	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	€ 550	€ 0	€ 577	€ 577	€ 0	- €
	Percentuale di riscossione	- €	- €	99%		99%	99%		- €
Proventi acquedotto	Residui iniziali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Percentuale di riscossione	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	- €	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	- €	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	- €	- €
	Percentuale di riscossione							- €	- €
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Percentuale di riscossione								

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2022
Recupero evasione ICI/IMU	29.339,00	29.339,00	100,00	3577,17	
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI				0,00	
Recupero evasione COSAP/TOSAP				0,00	
Recupero evasione altri tributi				0,00	
Totale	29.339,00	29.339,00	100,00%	3577,17	0,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	10.600,86	
Residui riscossi nel 2022	7.023,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2022	3.577,17	33,74%
Residui della competenza		
Residui totali	3.577,17	

IMIS

Le entrate per IMIS accertate nell'anno 2022 sono di Euro 14.902,49 INFERIORI rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS è stata la seguente: Sono rimasti a residuo le somme riscosse entro la redazione del rendiconto come previsto dalla normativa.

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	15.893,06	
Residui riscossi nel 2022	15.893,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2022	0,00	0,00%
Residui della competenza	15.893,06	
Residui totali	15.893,06	
FCDE al 31/12/2022	0,00	0,00%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Accertamento	87.145,74	21.498,17	53.465,70	5.011,11	19.168,11	41.615,44	37.887,12
Riscossione (competenza)	87.145,74	21.498,17	53.465,70	5.011,11	19.168,11	41.615,44	37.887,12
Riscossione (c/residui)	-	-	-				

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente: non ricorre la fattispecie.

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016		
2017		
2018		
2019		
2020		
2021		

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente: non ricorre la fattispecie.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022		
Residui riscossi nel 2022		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	0,00	
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92). Non ricorre la fattispecie

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada							
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
accertamento	-	-	-				-
riscossione	-	-	-				-
%riscossione							
FCDE							

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA							
	Acc.to 2016	Acc.to 2017	Acc.to 2018	Acc.to 2019	Acc.to 2020	Acc.to 2021	Acc.to 2022
Sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
entrata netta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente							
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti							

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022		
Residui riscossi nel 2022		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	0,00	
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Sono interamente riscossi e pressoché invariati rispetto anno precedente.

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Tali servizi sono gestiti dall'Unione dei Comuni.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	rendiconto 2021	rendiconto 2022	variazione 2021-2022
101	redditi da lavoro dipendente	493.938,82	422.894,54	402.324,66	459.286,37	56.961,71
102	imposte e tasse a carico ente	35.765,25	33.351,33	31.189,42	35.472,06	4.282,64
103	acquisto beni e servizi	103.936,48	87.883,96	128.968,43	83.979,53	-44.988,90
104	trasferimenti correnti	757.703,97	847.791,35	885.448,15	877.458,62	-7.989,53
105	trasferimenti di tributi					0,00
106	fondi perequativi					0,00
107	interessi passivi					0,00
108	altre spese per redditi di capitale					0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	706,26	438,67	1.574,67	11.500,00	9.925,33
110	altre spese correnti	310,00	616,53	13.588,64	17.607,65	4.019,01
TOTALE		1.392.360,78	1.392.976,38	1.463.093,97	1.485.304,23	22.210,26

Spese per il personale

La spesa del personale riportata a bilancio riguarda i dipendenti del comune di Romeno. Tale spesa viene interamente rimborsata dall'Unione dei Comuni. Il Comune di Romeno partecipa alla spesa totale del personale in base alla percentuale di compartecipazione all'unione.

Non risulta possibile dunque fare dei confronti con gli esercizi passati.

Nel corso dell'anno 2021 e 2022 sono state avviate procedure concorsuali destinate a sostituire, con personale a tempo indeterminato, i responsabili dell'Ufficio Anagrafe e del Servizio Tributi (conclusi il primo nell'anno 2023 con l'assunzione di una addetta a tempo indeterminato) nonché quella inerente la Segretaria Generale; si sono invece prorogati i contratti già in essere a tempo determinato.

L'Ente Comunale ha effettuato nel 2022 una nuova assunzione a tempo determinato per il servizio tecnico.

L'incidenza della spesa di personale complessiva sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari:

Rendiconto 2022: 30,92%

La spesa del personale non corrisponde a quella indicata al magroaggregato 101 (Compartecipazione Unione dei Comuni).

Il rimborso per il costo del personale che l'Unione dei Comuni ha corrisposto al Comune di Romeno nell'anno 2022 è stato pari ad € 469.679,32.= come risulta dal capitolo in entrata 535/25.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2022 ammontano ad euro **3.138,67** come da prospetto allegato al rendiconto.

(L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

Il Comune di Romeno con delibera consiliare n. 25 del 12.11.2020 ha approvato il regolamento per l'effettuazione delle spese di rappresentanza.

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2022 ⁽¹⁾

IMPEGNO	DESCRIZIONE	DATA IMPEGNO	FORNITORE	IMPORTO
12	IMPEGNO PER INIZIATIVA ORCHESTRA DI COCCOLE - 1/12 - SPESE DI RAPPRESENTANZA	10.03.2022	ANCORA SRL	150,00
39	LIQUIDAZIONE SPESE DI RAPPRESENTANZA - AI SENSI ARTICOLO 72 DEL REGOLAMENTO DI CONTABILITA'-FIORERIA IANES - CORONA DI FIORI PER FUNERALE SIG. SERGIO TELL	28.04.2022	FIORERIA IANES DI IANES ROBERTA & C. SAS	299,00
111	SPESE DI RAPPRESENTANZA - ACQUISTO CORONE DI ALLORO PER MONUMENTO DEI CADUTI - VOTIVA -	26.07.2022	FIORERIA IANES DI IANES ROBERTA & C. SAS	140,00
112	ACQUISTO FETTA TONDA - GR. EDELW. OMAGGIO PER RELATORE PRESENTAZIONE LIBRO -	26.07.2022	SARCLETTI DI SARCLETTI ADRIANA & C. sas	36,60
115	SPESE DI RAPPRESENTANZA DA LIQUIDARSI A CURA DEL SERVIZIO FINANZIARIO - ACQUISTO STRISCIONE PER CARTELLONE MONOFACCIALE	26.07.2022	LOEFF'S BREVETTO DI ABRAM IVO	183,00
116	SPESE DI RAPPRESENTANZA DA LIQUIDARSI A CURA DEL SERVIZIO FINANZIARIO - TARGA CON CORNICE 120 PER FONDAZIONE CORPO BANDISTICO DI ROMENO - F.TO 40X30	26.07.2022	TIPOGRAFIA INAMA SNC	164,70
117	SPESE DI RAPPRESENTANZA DA LIQUIDARSI A CURA DEL SERVIZIO FINANZIARIO - TARGA CON CORNICE PER 60 ANNIVERSARIO DI FONDAZIONE DEL GRUPPO ALPINI DI ROMENO	26.07.2022	TIPOGRAFIA INAMA SNC	164,70
197	SPESE RINFRESCO INAUGURAZIONE CAMPO SPORTIVO DI ROMENO -	28.09.2022	FAMIGLIA COOPERATIVA VAL DI NON	45,51

199	SPESE DI RAPPRESENTANZA PER INAUGURAZIONE CAMPO SPORTIVO DI ROMENO	28.09.2022	PANIFICIO BORZAGA GIUSEPPE SNC	121,15
202	OMAGGIO PER GARA VAL DI NON BIKE 2022	28.09.2022	ENDRIGHI SILVANO DI ENDRIGHI LORENZO SNC	100,00
204	Assunzione impegno per spese di rappresentanza (Mostra allevatori di Romeno).	29.09.2022	FEDERAZIONE PROVINCIALE ALLEVATORI	366,00
223	CORONE DI ALLORO PER MONUMENTI AI CADUT	11.11.2022	FIORERIA IANES DI IANES ROBERTA & C. SAS	450,00
259	Spese di rappresentanza – impegno spesa acquisto medaglie.	27.12.2022	ZANONI PREZIOSI SRL	671,00
263	ACQUISTO OMAGGIO PER NUOVI NATI NEL COMUNE DI ROMENO ANNO 2022 – LIBRI PUBBLICAZIONI	28.12.2022	ANCORA SRL -	120,00
270	OMAGGIO PER IL SINDACO DELLA CITTA' DI ASSISI IN OCCASIONE DEL'EVENTO – DA ROMENO AD ASSISI	31.12.2022	CASEIFICIO SOCIALE DI ROMENO SCARL	50,00
271	SPESE DI RAPPRESENTANZA DA LIQUIDARSI A CURA DEL SERVIZIO FINANZIARIO - ACQUISTO GNOMO -	31.12.2022	GENETTI ANNALISA – ROMENO	77,01

TOTALE DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA 2022

3.138,67

Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'Ente;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'Ente per il miglior perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'Ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

Spese per autovetture: le spese di manutenzione vengono sostenute dall'unione dei Comuni.

Limitazione incarichi in materia informatica: le spese vengono sostenute dall'Unione dei Comuni.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi: non risultano mutui in essere.

Spese in conto capitale

1. Dall'analisi delle **spese in conto capitale di competenza** dell'anno 2022 si rileva quanto segue:

<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
-	3.528.691,40	951.332,56	- 2.577.358,84	-73,0%

IMPEGNATO	PAGATO	RESIDUO 2022	A FPV 2023	A REI 2023
951.332,56	632.193,44	319.139,12	27.2975,89	2.007.543,65

Nel 2021 sono stati assunti **impegni in parte capitale in c/ competenza** per complessivi € 909.716,79 di cui € 366.260,97 esigibili nell'anno stesso ed € 823.230,5 (FPV+REI) reimputati all'esercizio 2022 in base all'esigibilità.

IMPEGNATO	PAGATO	RESIDUO 2021	A FPV 2022	A REI 2022
909.716,79	366.260,97	375.689,83	504.383,56	318.846,94

TITOLO II – Spese in conto capitale –

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza e impegnate nell'anno 2022 si rileva quanto segue:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	-		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- alienazione di beni immobili			
- da fpv anni precedenti			
- altre risorse			
<i>Totale</i>		-	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi Provincia Autonoma Trento			
- da REI			
- BIM piani di vallata e vari	52.362,88		
- contributi Ministero interno e vari	243.488,99		
- VENDITA LEGNAME	-		
- incasso oneri per CONCESSIONI	22.000,00		
- budget ed e FONDO INV. MINORI	104.377,92		
- CANONI DI CONCESSIONE	160.399,98		
<i>Totale</i>		582.629,77	
- FPV per spese in c/capitale		368.702,79	
Totale risorse			951.332,56
Impieghi al titolo II della spesa esigibili nel 2022			951.332,56

ANALISI INDEBITAMENTO

L'Ente non possiede alcun indebitamento; risulta pertanto superflua la verifica del rispetto del limite di indebitamento disposto dall'articolo 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e s.m..

Non sono presenti interessi passivi relativi a operazione di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 25 – comma 4 - della L.P. n. 3/2006 e s.m.

Così come previsto dal Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale per il 2015, l'Ente ha provveduto all'estinzione anticipata dei mutui.

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
379.534	379.534	344.794	310.054	275.314	240.574	205.834	171.094
-	-				-	-	-
379.534	34.740	34.740	34.740	34.740	34.740	34.740	34.740
-	-				-	-	-
-	-				-	-	-
-	344.794	310.054	275.314	240.574	205.834	171.094	136.354

L'organo di revisione ha accertato che l'Ente nel 2022 non ha fatto ricorso ad alcuna forma di indebitamento.

Il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate nel 2022 in conformità alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione e del regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei Comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg.,

Forma indebitamento:	Importo (euro, impegni competenza)
mutui	
prestiti obbligazionari	
aperture di credito	
altre operazioni di finanza straordinaria disciplinate dal titolo VI del regolamento di contabilità provinciale (DPP 29 settembre 2005, n. 18-48/Leg) (da specificare tipologia dell'operazione esempio: cartolarizzazioni, altri contratti di finanza derivata	
TOTALE	-

Conto Economico e Stato Patrimoniale

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Con delibera del Consiglio Comunale nr. 2 del 30.04.2020 il Comune di Romeno ha provveduto a rinviare l'applicazione del principio contabile della tenuta della contabilità economica patrimoniale, secondo quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 dall'articolo 233 bis comma 3 del Dlgs 267/2000. Il revisore verifica che al Rendiconto 2022 (essendo il Comune di Romeno un ente con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che si avvale della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata ai sensi delle disposizioni del DM 10/11/2020) venga dunque allegata una situazione patrimoniale semplificata, redatta secondo lo schema dell'allegato nr. 10 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, nr. 118 e con le modalità semplificate definite dall'Allegato A nel decreto ministeriale 11 novembre 2019.

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente al 31.12.2022:

CONTO DEL PATRIMONIO (Situazione al 31-12)		Rend. 2021 Consistenza	Rend. 2022 Consistenza
Attivo			
A	Crediti verso P.A. per partecipazione al fondo di dotazione	(+)	0,00
B1	Immobilizzazioni immateriali	(+)	111.450,43
B2+B3	Immobilizzazioni materiali	(+)	15.671.318,20
B4	Immobilizzazioni finanziarie	(+)	0,00
C1	Rimanenze	(+)	0,00
C2	Crediti	(+)	1.685.521,75
C3	Attività finanziarie non immobilizzate	(+)	4.608,70
C4	Disponibilità liquide	(+)	1.655.649,92
D1	Ratei e risconti attivi	(+)	0,00
Totale			19.128.549,00
Passivo			
A1	Fondo di dotazione	(+)	9.787.625,27
A2	Riserve	(+)	7.697.155,35
A3	Risultato economico dell'esercizio	(+)	0,00
A4	Risultato economico esercizi precedenti	(+)	0,00
A5	Riserve negative per beni indisponibili	(+)	0,00
Somma (patrimonio netto)			17.484.780,62
B	Fondo per rischi ed oneri	(+)	1.940,00
C	Trattamento di fine rapporto	(+)	70.918,26
D	Debiti	(+)	1.570.910,12
E	Ratei e risconti passivi	(+)	0,00
Somma (passivo, al netto PN)			1.643.768,38
Totale			19.128.549,00

9 Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n. 4/2022 RGS.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso del 2022 l'Ente non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio e alla chiusura dell'esercizio finanziario 2022 non esistono debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Non sono state identificate sopravvenienze o insussistenze passive probabili.

A fronte del risultato di amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, non sussistono procedimenti di esecuzione forzata da finanziare e non sussistono, altresì, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento.

Evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dei rispettivi esercizi:

Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022
-	-			-	-

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 11, c. 6, lett. J, del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

REVISIONE STRAORDINARIA DELLE PARTECIPAZIONI

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

Non sono presenti garanzie prestate ad organismi partecipati.

Nel corso del 2022 non sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati.

Le lievi differenze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate sono state adeguatamente motivate/giustificate.

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2022 a nuovi e a rinnovi di affidamenti nei confronti di diverse società partecipate.

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2022 ad ampliamento della tipologia dei servizi resi con riferimento a precedenti contratti di servizio.

Nel corso del 2022 nessun organismo partecipato è stato trasformato in azienda speciale.

Nel corso del 2022 nessun organismo partecipato dall'Ente ha cessato la propria attività.

Nel corso del 2022 l'Ente non ha effettuato cessioni di partecipazioni o quote in organismi partecipati.

Con delibera nr. 11 del 13.04.2022 il Consiglio Comunale, nell'ambito del piano di sviluppo Altipiani Val di Non spa, ha autorizzato la sottoscrizione dell'aumento del Capitale Sociale a carico del Comune di Romeno e allo stato attuale il valore di tale partecipazione ammonta ad euro 110.216,87.

TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.



Comune di Romeno

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

BILANCIO CONSUNTIVO 2022

Ente :

Comune di Romeno

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	SI	NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	SI	NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	SI	NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1.20%	SI	NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	SI	NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0.60%	SI	NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	SI	NO

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione 'SI' identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	SI	NO
--	----	---------------

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore riassume in sintesi quanto già esposto in analisi nelle pagine precedenti. Sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate a campione durante l'esercizio, non ha riscontrato irregolarità contabili, finanziarie e inadempienze.

Il Revisore, nell'ambito del suo compito istituzionale, ritiene che le scelte di politica economica e finanziaria effettuate dall'Ente siano improntate al conseguimento di efficienza ed economicità nella gestione.

Il Revisore conferma:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 dando adeguata motivazione.

Il Revisore ha verificato e condiviso:

- il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'Ente e della realizzazione dei programmi;
- l'economicità della gestione dei servizi pubblici;
- l'indebitamento dell'Ente e l'incidenza degli oneri finanziari;
- la gestione delle risorse umane e relativo costo;
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del Rendiconto e l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- la presenza e l'aggiornamento dell'inventario al 31.12.2022;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

Trento, 09 Giugno 2023.

Il Revisore Unico

Dott. Emanuele Franzoia

